



蘇聯會計學基本教程

Е. И. 葛萊赫 著

祝伯英 孫慶元 紀洪天 譯

(一九五一年初版)

立信會計圖書用品社出版



蘇聯會計學基本教程

E. H. 葛萊赫 著

祝百英 孫慶元 紀洪天 譯

(一九五一年初版)

立信會計圖書用品社出版

書號 105105

蘇聯會計學基本教程

Курс Бухгалтерского Учета
(Основные Положения)

版權所有 ★ 請勿翻印

原著者	Е. И. Глейх	本
原著版次	第四次修訂	
原著出版者	Госфиниздат	
譯者	祝伯慶	英元天南
校閱者	孫紀洪	
出版者	立信會計圖書用品社	
	上海河南中路三三九號	
	北京西琉璃廠八二號	
	重慶民生路八七號	
	天津建設路一號	
總發行所	中國科技圖書聯合發行所	
	上海中央路二四號三〇四室	
印刷者	大東印刷廠	
	上海安慶路二六八弄一七號	

目錄 1	俄文對照表 1-4
正文 1-173	插表 87, 134 (滙)

1951年10月初版(東南型) 00001-04000(周順記印)

1953年3月五版 13001-19000(永利訂)

定價 ¥11,500

目 錄

第一章	經濟計算及其在蘇聯的作用與意義	1
第二章	會計的特點	8
第三章	資產負債表及其構成	15
第四章	經濟業務在資產負債表上的反映	26
第五章	會計帳戶	34
第六章	帳戶間的互相關聯	43
第七章	帳戶的各種類別	50
第八章	總分類帳帳戶本期發生額明細表	78
第九章	明細分類帳帳戶本期發生額明細表	95
第十章	會計上錯誤記錄的改正及負數沖轉法	101
第十一章	帳戶計劃	109
第十二章	會計憑證	116
第十三章	會計組織	125
第十四章	報表及其意義	141
第十五章	企業的年度報表及其編製程序	146
第十六章	會計機構及其基本任務	169
本書譯名中俄文對照表		本書末

第一章 經濟計算及其在蘇聯的 作用與意義

在蘇聯，計算是社會主義經濟之計劃管理的基本職能之一。爲完成國家所定國民經濟計劃執行過程的領導任務，必須根據一些足以表示其進度和發展的數字資料來有系統地研究和監督這些過程。社會主義經濟計算的作用，就在於提供這種經濟活動“量”與“質”的指標，使該項領導和監督得以實行。

因此，所謂“社會主義經濟計算”應是用“量”與“質”的指標來反映經濟過程的一種特定制度；這種指標的反映是實施計劃領導和監督所必需的。

經濟計算實行於各種不同的社會經濟形式中。這種計算的必要性，是由於社會生產和交換的發展而發生的。在資本主義企業裏，當然也實行經濟計算，但我們却不能據此而作出結論，認爲：在任何社會制度下，計算的內容和方法都完全相同；可以不問經濟過程所由發生的社會經濟條件如何，而單獨地研究計算方法。這種見解是根本錯誤的，是屬於資產階級理論家們抹煞計算歷史性的見解。如同妄圖證明基礎業已動搖的整個資本主義經濟制度的“鞏固性”一樣，他們在事實上只是妄圖證明資本主義計算的“不滅性”。特別是在目前日趨沒落的世界帝國主義中心的美國資產階級經濟學者們，更積極地宣傳這一反動的觀點。資本主義計算的理論家們，認爲在任何社會中都不可能沒有資本家，並認爲資本主義是天然、永久和不變的制度。美國的會計學家們站在捍衛資本主義獨占經濟的掠奪利益的立場上，甚至企圖證明“統一全世界會計學”的必要性。

但是資本主義會計的資產階級假科學是幫助帝國主義者們加緊壓榨以剝削工人階級的，它與真正的計算和監督的科學怎麼會能一致呢？

非常明顯的，兩者之間沒有，而且也不可能有任何相同之處。

反映和監督生產、分配、交換和消費過程的經濟計算，是與人類社會的生產活動及社會生產方式有着不可分的聯繫。生產本身（生產力和生產關係）也不會長時期停留在某一狀態下，而是不斷地在發展和變化的。每一種社會都有它自己的特殊生產方式。斯大林同志說“在各種不同的發展階段中，人們應用着各種不同的生產方式……”。（註1）

因此，計算的方法和內容，在不同的社會經濟條件下，是不可能一樣的。經濟計算受着歷史性和階級性的限制，換句話說，計算的內容、任務和方法，是由社會生產方式所決定，而計算就是反映和監督該項生產過程的。

計算是與各個歷史階段中所演變的經濟過程和生產關係密切聯繫着的。隨着生產力和生產關係的發展，計算就形成了它的特質，並獲得了日益增甚的重要性。馬克思曾經寫道：“生產過程愈採取社會化的規模，它就愈失去純粹個別的性質；而作為監督生產過程和在觀念上綜合生產過程的簿記，也就愈成為必要；所以簿記對於資本主義生產，比它對於分散的手工業和農業生產，較為必要，而它對於社會化的生產，比對於資本主義的生產，則更為必要”。（註2）

在社會主義國家中，經濟計算有其特殊重要的意義。社會主義經濟的計算，與資本主義的計算，是根本不同的。

以生產手段私有制為基礎的生產關係，限定了資本主義計算的本質、內容、任務和它的組織形式。在資產階級社會制度下，生產工具和生產手段都集中在資本家手裏，用來剝削勞動者以達到謀取剩餘價值的目的，從而無休止地追求利潤，構成了資本主義生產的推動力。斯大林同志在聯共（布）黨第十六次代表大會上，闡述資本主義經濟制度的特性時，曾指出，資本主義的生產“……不是遵循改善勞動羣衆物質條件的原則，而是遵循保障資本主義的高度利潤的原則”。（註3）

（註1）斯大林：列寧主義問題第十一版第五五一頁。

（註2）馬克思：資本論一九四九年版，第二卷，第二冊，第一三一頁。

（註3）斯大林全集，第十二冊，第三二二頁。

資本主義經濟，是無計劃和盲目的經濟。生產的無計劃性和無政府狀態是資本主義經濟不可避免的最大缺陷。資產階級社會的經濟，因為建立於私有財產制度上，所以不可能按照計劃來組織成一個統一的整體。斯大林同志在一九三四年七月二十三日與英國作家威爾斯會談時，曾經說過：“不解脫資本家的束縛，不消除生產手段私有制的原則，你們就不能建立起計劃經濟”。（註1）

每一個資本家企業主，都是以他個人的利益也就是以可能獲得最大利潤的企圖作為出發點，來組織其生產。這就是說，在資本主義生產方式下，不可能有一個包括國家全部經濟在一起的統一計算制度。資本主義的計算，是在每一個企業內部，根據該資本家企業主的意志而組織的，所以這種計算制度的本身，是為資本家企業主的主要目的即個人利益而服務的。資本主義企業的經濟計算除了滿足業主的一切要求，供給業主以指揮和監督所必需的計算資料而外，同時又對社會仔細地隱藏起該企業確實的情況和經營的真正結果，特別是對於勞動者們更極力地掩蔽這些資料。資本家懼怕計算資料的公開會使他們受不了社會方面的監督，認為社會的任何監督都將侵害私有財產制的權益。所以公佈出來的正式會計資料，照例都不報導真實的情況，在這些資料中抑低了資本家的所得，而誇大了工人的工資。

資本主義計算是一種欺騙手段，是假造經濟業務和偽裝資產階級社會生產關係的手段；它被用作掩飾資產階級不能調和的經濟矛盾的工具。所以，在資本主義國家裏，所謂計算問題的“科學的”研究，無非利用會計資料去“發明”最好詐的欺騙方法，這種現象並不是偶然的。他們沒有也不可能有真正的計算科學，因為一切方法和格式都是為了替資本主義獨占頭子們服務而設置的。

祇有在蘇聯，才建立了真正科學的社會主義計算制度。社會主義計算是一種新的特殊類型的計算，與資本主義的計算根本不同。蘇聯的計算所以能優於資本主義的計算，就在於社會主義經濟制度本身的

（註1）斯大林：列寧主義問題，第十版，第六〇〇至六〇一頁。

優越性。社會主義政治經濟學，是蘇維埃計算的科學基礎。社會主義的生產關係也就決定了蘇聯經濟計算的內容、任務和組織。

蘇聯是社會主義國家，已徹底根絕了剝削階級。蘇維埃社會是由工人、農民和知識份子所組成，他們根據友好合作的精神和社會主義互助的原則而生活着、工作着。蘇聯的勞動者是為自己而工作，為自己的社會主義國家而工作，為增加社會財富、為有系統地提高自己在物質上和文化上的福利、為鞏固自己祖國的獨立和加強國防力量而工作。蘇聯是真正人民的、社會主義的、徹底民主的國家。因此，在蘇聯的條件下，計算首先是有關產品生產和分配所作的羣衆性的、公正的、全民的計算和監督。表示個別經濟部門及全部國民經濟工作情況的報表資料，成為廣大人民羣衆所能接觸的東西。社會主義的立法，規定了要廣泛地以明晰的形式，把企業的工作情形告知勞動者。

在蘇聯的條件下，計算是為全體人民的利益而服務，它是社會主義社會最主要的職能之一。祇有在社會主義經濟制度下，計算才能得到全面的應用，因為社會主義是有組織性的，列寧說過：“社會主義——首先在於計算”。

斯大林同志在第十三次黨代表大會上，曾說過：“……沒有正確的計算，任何建設工作、任何國家工作、任何計劃工作的完成，都是不能想像的”。（註1）

蘇聯全國的經濟組成了一個統一的整體。每一個別的社會主義企業，都是統一的國民經濟組織中的一個有機部份。因此，每一個別經濟環節的計算，也就都是國民經濟統一計算制度中不可分割的一部份，而社會主義計算也就是全國性的統一制度。蘇聯的根本法——斯大林憲法——規定，組織國民經濟統一計算制度的職權，屬於蘇聯最高政權機關和最高國家管理機關。

社會主義經濟制度，和生產工具及生產手段的社會公有制，是蘇聯的經濟基礎。這個基礎是由於資本主義經濟制度的剷除，生產工具及生

（註1）斯大林全集，第六冊，第二一四頁。

產手段私有制的廢止，以及人對人的剝削現象的消滅而奠定的。社會主義的財產——即國有財產（也就是全民的）及合作社集體農場的財產——是神聖不可侵犯的。黨和政府，經常以儘量節約人民的資產和謹慎保護社會主義財產的精神，來教育蘇聯人民。斯大林憲法規定，凡侵害社會主義公有財產者，即是人民的公敵。節約人民資產的態度，以及對社會主義財產的增長和保障的關懷，都是基於蘇維埃制度的本質而產生的。斯大林同志說：“凡容許盜竊和侵占公有財產，不論其為國家財產或為合作社及集體農場的財產，其行為類似忽視反革命的罪行，應認為是顛覆以公有財產制為基礎的蘇維埃制度的幫兇者”。（註1）

社會主義的計算，應負責使國家及合作社集體農場的財產得到正確的運用，並對其完整，實施最嚴密的監督。正確組成的、普遍的、和忠實的計算，在全民的監督下，可以預防和幫同揭發一切侵害神聖的社會主義財產的企圖。

對於保障國家和合作社集體農場財產的完整，加以日常有效的監督，實是社會主義經濟計算最主要的職能之一。

社會主義經濟是計劃經濟，國民經濟計劃成為社會主義經濟發展的規律。統一的國民經濟計劃決定並引導了蘇聯的一切經濟活動。蘇維埃經濟如果沒有計劃，就將失去其為蘇維埃經濟的意義。社會主義計劃是蘇聯全體人民勞動和生活的穩固基礎。工廠、國營農場等等每一個別社會主義企業的計劃，都是領導全國經濟發展的國民經濟計劃的組成部份。

因此，蘇聯計算的內容，就是國民經濟計劃的執行過程，而蘇聯計算的任務，也就是有系統地反映出社會主義擴大再生產的計劃過程，並揭發一切脫離計劃的偏差，而及時地促使注意。同時，社會主義計算又是計劃工作的最重要工具之一。倘然不計算計劃的執行情形，那就不可能作出經濟過程的計劃，更不能爭取計劃任務的實現。

蘇聯的計劃不是預測性質的計劃，而是具有指令性質的計劃，所以

（註1）斯大林：列寧主義問題，第十一版，第三九三頁。

對於計劃執行情況的檢查，實具有極重大的意義。在聯共(布)黨第十八次代表大會上，莫洛托夫同志鄭重地指出：“我們所以需要計劃，是爲了檢查我們經濟工作的進行狀況，如果計劃不與檢查相聯繫，則計劃將成爲紙上的空談。這與我們的一切經濟組織和一切經濟工作具有極重大的關係”。(註1)

在聯共(布)黨第十八次代表大會上，所通過的莫洛托夫同志關於國民經濟發展第三次五年計劃報告的決議中載稱：

“要使國民經濟各部門有巨大的發展，就必須進一步地改善有關國民經濟計劃和計算組織上的一切工作”。(註2)

社會主義計算，是編製國民經濟計劃和檢查其完成情況的工具。

計算和監督的首要意義，奠基於社會主義計劃經濟制度的本身之上，所以蘇聯的黨和政府，認爲計算組織問題，是與經濟計劃和經濟管理問題，同樣具有決定性的意義。在聯共(布)黨第十八次全國代表大會關於馬林可夫同志報告的決議中指出：“……沒有正確的計算，就不能管理企業和鐵道。在企業的工作裏，要是缺少了相當正確性的計算，就會發生許多意外的事故。在這種企業裏，領導上將因材料、半製品、工具、或設備等項的臨時短缺，使生產的進行發生不可避免的脫節現象。設備和材料的計算如有疏誤，將使企業的經理失去正確和充分利用企業資源以及保證生產不斷進行的可能性。”(註3)

黨所作關於計算對經濟管理的重要性的指示，至今仍全部有效，因爲現在，蘇聯的國家和全蘇人民爲了共產主義建設的偉大任務，正以忘我的勞動來從事超額完成戰後斯大林五年計劃。爲了勝利完成這項任務，就必須動員一切經濟資源，保證對這些資源作正確和有效的運用，

(註1) 莫洛托夫：蘇聯國民經濟發展第三次五年計劃，國家政治出版局一九三九年版，第二〇——二一頁。

(註2) 聯共(布)黨第十八次代表大會決議，國家政治出版局，一九三九年版，第三四頁。

(註3) 聯共(布)黨第十八次全國代表大會決議，國家政治出版局，一九四一年版，第八頁。

實施最精密的監督，增加積累，並更廣泛地展開社會主義競賽，以爭取在國民經濟一切部份裏提前完成計劃任務。社會主義計算制度，應當在這方面起一個巨大的作用。

蘇聯的計算，一面反映和監督計劃的完成，一面幫助動員許多在國民經濟裏未被發現的新後備資源，並推動更大的社會主義競賽的高潮。經濟計算在性質上又成為教育廣大羣衆的方法之一，使他們養成對勞動和公有財產的社會主義態度，並使他們對於忘我的和創造性的勞動的全民意義，能有更進一步的認識。

在社會主義國家裏，全民的、忠實的計算和監督，是爭取鞏固和發展社會主義關係，及在走向共產主義的道路上繼續勝利前進的強大利器。

問 題

1. 何謂社會主義經濟計算？
2. 社會主義計算與資本主義計算間，有那些主要的區別？
3. 社會主義經濟計算包括那些基本內容？
4. 經濟計算和監督在蘇聯有那些最主要的任務？

第二章 會計的特點

上文已說過，在社會主義國家裏，經濟計算組成爲國民經濟的全國性的統一計算制度；工廠、集體農場等等每一個別經濟單位中的計算，都是組成社會主義統一計算制度的有機部份，而社會主義計算又是從屬於國民經濟計劃任務的。這就是社會主義企業的計算，在原則上不同於資本主義經濟條件下所實行的計算的一點，也就是前者較之後者在方法上的優越性之一。

在社會主義統一計算制度之內，計算可劃分爲統計、業務技術計算及會計三種，這三種計算構成整個的制度。每種計算與統一制度間都有着不可分的聯繫，並各有其特點。

統計的對象包括下列各種大量且可彙爲質量上同類的過程：如經濟過程、社會過程以及自然現象等總和。統計所研究和說明的，並不是個別的事實而是它們的總和。在統計計算裏，我們把個別事實與其他同類的事實彙集在一起，就其總和來研究，以表明該一整個過程的特點。

統計可依照其所欲達成的任務，而採取任何一種衡量單位（自然單位或貨幣單位），並可廣泛地應用數學上各種不同的方法，來彙集、研究和說明那些大量且可彙爲質量上同類的各種過程。統計的方法可適用於各種場合，例如：用以決定某一期間的平均勞動生產率、平均收穫量、某區或某州人口的每月平均出生率，或用以說明人民大宗消費需要的情況等等。

業務技術計算，是用以直接在個別經濟業務的完成過程中，來反映和監督各別經濟業務的。這種計算是與業務計劃密切地聯繫着的；而建立這種計算的目的即在於保證迅速取得足以表示業務計劃任務完成進度的個別的指標。由於業務技術計算的幫助，就可以反映和監督種種業務。例如：在生產過程中機器的負荷和運用情況、製造定額的完成情況、

契約義務的履行情況、產品的品質，和諸如此類為領導經濟活動所必需的種種指標。因此，業務計算可視其所執行的任務如何，而應用不同的單位，來衡量為其計算對象的過程。

現在讓我們再來研究一下作為本教程對象的會計的特點。首先要說明的就是，作為國民經濟計算類別之一的會計與統計間存在着一定的相互依據的關係。斯大林同志指示：“……沒有統計，會計就沒有意義。沒有統計，會計就寸步難移”。（註1）會計的指標制度是根據對社會主義擴大再生產過程，作正確的國民經濟統計性的綜合反映的要求而建立的。

上面已經說過，所有社會主義整個計算制度的內容就是國民經濟計劃的執行過程，換句話說，也就是社會主義擴大再生產的計劃過程。所謂社會再生產是指生產的不間斷，和生產的經常重複與更新而言，也就是指社會產品、勞動力和人們的社會生產關係的再生產而言。而所謂“社會主義擴大再生產”，就是指繼續不斷地並在日益擴大的規模下，發展生產，增加社會主義的積累，提高勞動者物質、文化的水平，以及增加他們消費量而言。

資本主義的再生產是盲目進行的，它重複並加深資本主義的一切矛盾，結果必使資本主義社會制度不可避免地歸於毀滅。至於社會主義的擴大再生產則與資本主義的再生產完全相反，它是有計劃地發展，並不斷地向着共產主義邁進的。在蘇聯正以空前的速度建設着新的工廠、發電站、礦山和鐵路，繼續不斷地增大着生產力和國家的經濟資源，並有系統地提高着人民的生活水平。

會計是國民經濟統一計算制度中的一部份，它以綜合的貨幣數字表現方式，對屬於其範圍的社會主義擴大再生產計劃的過程予以反映和監督。它的基本特點，是在於反映經濟計劃的完成過程，因此也就要反映經濟資金的動態，它不僅要用自然尺度（如噸、公尺、件等等）來作表示，還要用貨幣價值來作表示。

（註1）斯大林全集，第六冊，第二一四頁。

在蘇聯由於革新的價值律的實施，所以用貨幣的表現方式來作完成計劃的計算，在蘇聯的情況下，是具有重大意義的。

在資本主義制度下，價值律是統治人們的一種盲目的力量。但在社會主義的生產方式下，這一價值律是以革新的蘇維埃經濟的形式，自覺地、有計劃地被運用着，兩者是不同的。在蘇聯，社會主義經濟核算制，便是建立在這種自覺和有計劃地被運用着的價值律之上的。對於工廠、國營農場、貿易等等每一個社會主義企業的管理，都是根據經濟核算制而實施的。

社會主義經濟制度下的經濟核算制，是以完成國民經濟計劃任務為前提的一種計劃化管理社會主義企業的方法。社會主義經濟核算，足以促進企業工作中創造性的發展和責任心的加強，並且是蘇聯國民經濟的每一環節，在爭取完成和超額完成計劃任務、爭取對人民財產的節約、以及爭取增加社會主義積累的勝利鬥爭中最主要的前提。經濟核算制是以共同的尺度，來精確地計算和衡量社會勞動的耗費及其所獲得的結果。在社會發展的社會主義階段上，智力勞動與體力勞動間、熟練勞動與非熟練勞動間、以及工人勞動與集體農民勞動間，還存在着“質”的區別，所以這種計算只能用價值來作表示。藉助於貨幣計算，我們才可能用統一的尺度，來綜合各式各樣的經濟手段和經濟過程，以衡量社會勞動的耗費及其成果，並以貨幣的方式來監督各企業和各經濟部門的工作。

會計不僅採用自然指標，同時還用貨幣單位，來反映經濟計劃的完成過程及其結果，而成為對企業的工作實施盧布監督的基本利器之一，也是確立經濟核算制，以及監督遵守嚴格的財務紀律等項的基本工具之一。因此會計就成為爭取節約、爭取企業的社會主義利潤的鬥爭武器。蘇維埃的經濟，是不能容忍浪費的。社會主義的擴大再生產是爭取積累的強大來源。為達到這一點，正如斯大林同志的教導說，必須：“消滅浪費，動員工業內部資源，在我們所有的企業中確立並鞏固經濟核算制，有系統地減低成本，並無例外地在一切工業部門中加強工業內部的

積累”。(註1)對於已否堅持不渝地執行斯大林同志這些指示的監督，就是會計最重要的任務。

大家知道，在每一企業執行計劃的過程中，總有參與此過程的一定的經濟資源劃歸該企業管理，構成該企業社會生產基金的一部份。這或是國家的，即全民的，或是合作社集體農場的財產。會計既須反映計劃的執行過程，自然同時又要計及經濟資源，及其在個別國民經濟部門中的產生、活動和增長。會計的任務也就在於保證企業經濟資金的完整，並促進其正確的運用。供建設用的每一件材料，工廠中生產的每一件產品，國營或集體農場所出產的每一公斤糧食，以至於每一個蘇維埃盧布，都是會計所應嚴密地加以監督的對象。

千百萬人民羣衆的勞動，就是蘇聯社會主義計劃執行過程中的決定性的力量。在資本主義的生產方式下，勞動和財產是互相對立的勞動和資本，但在蘇聯則沒有剝削者，也沒有被剝削者，勞動及作為生產手段的財產，已由社會主義國家所聯合起來，爲了全國人民的利益而從事於勝利地完成經濟計劃。列寧——斯大林黨所領導的國家，鼓舞着蘇維埃人民從事於新而更新的勞動偉業，並引導他們的力量來完成建設共產主義社會的偉大任務。這樣的一個社會主義國家正是蘇聯整個經濟發展的動力。在企業裏工作着的蘇聯勞動者，他們知道並且深信，他們的勞動果實是他們自己的，是他們的社會主義國家的，他們可以用自己的勞動，更進一步地鞏固社會主義祖國的力量。

“按照‘不勞動者不得食’的原則，在蘇聯，勞動是每一個有勞動能力公民的義務和光榮的事業”。

在蘇聯實行“各盡所能，各取所值”的社會主義原則。(註2)

蘇聯實行社會主義的原則，按照每一勞動者對蘇維埃社會所提供的勞動的“量”與“質”來計算他們的報酬；對一切歪曲這項按勞分配原則的企圖和一切小資產階級的工資平均主義的表現、進行鬥爭。

(註1) 斯大林：列寧主義問題，第十一版，第三四七頁。

(註2) 蘇聯憲法(根本法)第十二條。

社會主義的分配原則，對於個人與共同利益的正確結合，創設了一切必要的前提條件。因此它成為提高勞動生產率和提高勞動者生活水平的最重要的手段。而有系統地改善勞動者的物質和文化福利，也就是社會主義經濟發展的最重要規律之一。

會計一面反映出勞動的消耗和勞動的報酬，一面還有一個任務就是要保證對各企業實施嚴格的監督，使之遵守社會主義原則，來運用國家所劃撥給它的“工資計劃基金”；並使之遵守最嚴格的國家紀律。列寧曾經教導說：

“在沒有進入‘高級的’共產主義階段以前，社會主義者必須從社會方面和國家方面來最嚴格地監督勞動尺度和消費尺度……”。(註1)

每一個社會主義的企業，都是蘇聯整個國民經濟的一部份。它顯然不是孤立地工作的，在完成它自己計劃的過程中，它與國民經濟中的其他環節，經常地發生關係。由於這種關係便引起了種種相互之間的結算，反映一企業(或組織)對另一企業(或組織)間由於收入或付出經濟資金，提供或收受勞務等等而發生的權利義務。同時企業又與參加該企業工作的個別勞動者，如工人、職員以及其他人員等，發生一定的結算關係。

所有這些結算，都是會計的對象之一。會計的任務也就在於保證對國民經濟各個環節間的相互結算作精密的計算，保證遵守企業相互信用結算關係方面的嚴格紀律，並保證每一企業履行其對國家(由國家銀行、財政部所代表)的義務。破壞結算紀律，是與社會主義經濟核算原則不相容的，是根本違反該原則並阻礙國民經濟中資金的正確合式運用的。在信用結算關係中遵守嚴格的紀律，是勝利完成經濟財務計劃所不可缺少的條件之一，因而也是勝利完成利潤計劃所不可缺少的條件之一。

在企業和經濟組織中，經濟活動的財務成果，是以利潤的形式來表現的。這些成果，也將在會計上反映出來。會計的任務，在於精確地揭示

(註1) 列寧全集第四版，第二十五冊，第四四一頁。

和反映完成經濟計劃的財務成果，並根據國家對社會主義企業利潤，所實行的計劃性再分配和調度方法，來運用這些財務成果。這樣的再分配，是蘇維埃國家，爲了擴大社會主義再生產及提高人民物質文化福利而進行的。

這種種就是社會主義會計的內容和主要任務，顯然，會計方法的特徵也正是由它們所決定的。

會計系統中所應用的方法，將於以後各章詳予敘述；這裏我們只說明一些最重要的特點。

上文已經說過，會計是以貨幣形式（同時也以自然指標）來反映完成計劃的過程和經濟資金的動態，從而需要對一切經濟資金，如勞動工具，材料、製成品等等，作必要的貨幣計價。這種計價的實施，必須藉會計方法的幫助，以便有系統地反映和彙總因購入或生產各種經濟資金而發生的支出。換句話說，經濟資金的貨幣計價，是會計和監督的必要條件，而以這種計算制度本身的資料來保證其實施。

爲了對企業的經濟過程和企業所支配的社會主義基金的運用狀況實施經常的監督，就必須對上述各項資金，循其完成計劃的各別階段和各別指標，並按照其組別類別，作不斷的計算。

在會計上，對於經濟資金和經濟過程的反映，是用特殊的帳戶系統來進行的。所以我們可將經濟資金按照其在本企業內的成分和分配情形，及其形成的來源和指定用途，而加以分類。這樣，所有經濟過程和社會主義基金的動態，就可按照它們相互間的聯繫和從屬關係而反映於各帳戶中。這一點，是應用一種在會計上稱爲雙記式的互相關聯的記帳方法來完成的。

會計的特點，又在於它的一切記錄，都是依據所記業務的嚴格的憑證制度來作成的。對每一經濟業務，都先要製成原始憑證加以登記，以便作爲反映該項業務於會計系統中的根據。由於每筆記錄之必須製作原始憑證，使會計獲得了它所必要的正確性，同時增加了它在法律上的可靠性。這正是爲完成經濟計劃和保障社會主義財產而實行監督的主